

جمعية عبق الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عبق الشبابية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عبق الشبابية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٣٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

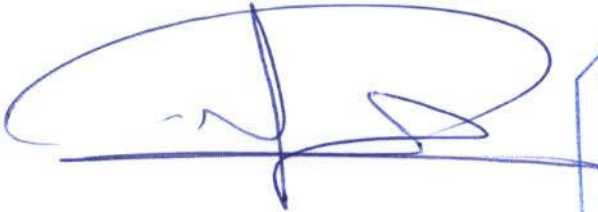
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية عبق الشبابية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٠٢,٥٩٤	٧٧,٥٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠٢,٥٩٤	٧٧,٥٠٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣٥,٥٤٨	١,٠٢٢,٨٥٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤,١٦٤	١٠٧,٢٤١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٢٦٥	١٨,٧٥٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨٨٨,٩٧٧	١,١٤٨,٨٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٩١,٥٧١	١,٢٢٦,٣٥٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفون مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٨٥,٨٢١	١,٢٢٠,٦٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,١٨٥,٨٢١	١,٢٢٠,٦٠٧		إجمالي صافي الأصول
١,١٩١,٥٧١	١,٢٢٦,٣٥٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٧٢,٢٤٥	—	٧٢,٢٤٥	٣٣,٩٩٠
تبرعات مؤسسات مانحة	٤٨٢,٥٠٠	—	٤٨٢,٥٠٠	٨٣٩,٣٢١
تبرعات خدمات تطوعية	—	٤٦٤,٩٠٩	٤٦٤,٩٠٩	١٩٢,٠٠٠
	٤٦٤,٩٠٩	(٤٦٤,٩٠٩)	—	—
اجمالي الإيرادات	١,٠١٩,٦٥٤	—	١,٠١٩,٦٥٤	١,٠٦٥,٣١١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٣٧١,٠٠٠	—	٣٧١,٠٠٠	٣٨٧,٦٢١
مصروفات جمع الأموال	—	—	—	٨,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٤٦٤,٩٠٩	—	٤٦٤,٩٠٩	١٩٢,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٣٤,٦٤٣	—	١٣٤,٦٤٣	٧٣,٧١٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١١,٨٠٨	—	١١,٨٠٨	٦,٢٣١
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٥٠٨	—	٢,٥٠٨	٢,٢٦٠
إجمالي المصروفات	٩٨٤,٨٦٨	—	٩٨٤,٨٦٨	٦٦٩,٨٢٢
التغير في صافي الأصول	٣٤,٧٨٦	—	٣٤,٧٨٦	٣٩٥,٤٨٩
صافي الأصول بداية السنة	١,١٨٥,٨٢١	—	١,١٨٥,٨٢١	٧٩٠,٣٣٢
صافي الأصول نهاية السنة	١,٢٢٠,٦٠٧	—	١,٢٢٠,٦٠٧	١,١٨٥,٨٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩٥,٤٨٩	٣٤,٧٨٦	التغير في صافي الاصول
٦,٢٣١	١١,٨٠٨	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٢٦٠	٢,٥٠٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠٣,٩٨٠	٤٩,١٠٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٠٠٠	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقة
٤٤٤,٧٣٠	٤٩,١٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٨٩,٥٤٨)	(١٨٧,٣٠٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٨٤,٨٨٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٨٩,٥٤٨)	(٢٧٤,١٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,٨١٨)	(٢٢٥,٠٨٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٣٤٧,٤١٢	٣٠٢,٥٩٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٠٢,٥٩٤	٧٧,٥٠٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالي

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عبق الشبابية ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥) وتاريخ ١٤٤١/٠١/٢٠ هـ الموافق

١٩/٠٩/٢٠١٩م ، ومركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية الي الأسر والافراد المحتاجين .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصلياً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢.١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :**٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣)

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠%	ادوات واجهزة عرض	٢٠%
اجهزة اتصال	٢٠%	حاسب الى	٢٠%
لوحات	١٠%	برنامج محاسبي	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣.٤ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)**٣.١- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣.٢- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣.٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣.٤- منافع الموظفين :**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفوفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)**٣.٩ - ضريبة القيمة المضافة :**

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣.١٠ - قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)**٣.١ - قائمة الأنشطة (يتبعه) :****أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)****التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

لايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات والمساعدات**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣.١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣.١١ - صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٨٨٨٩

مصرف الانماء ح/٣٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٠٠,٤٨٥	٦٣,٥٩٢
٢,١٠٩	١٣,٩١٣
٣٠٢,٥٩٤	٧٧,٥٠٥

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

مباني على ارض مستأجرة (مبنى نادي عبق)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٣٥,٥٤٨	١,٠٢٢,٨٥٤
٨٣٥,٥٤٨	١,٠٢٢,٨٥٤

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	ادوات واجهزة عرض	اجهزة اتصال وامن وحماية	اجهزة حاسب الى وملحقاتها	اجهزة شاشات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٣,٥٦٢	١٩,٧٧٤	١,٦٥٨	٧,٥٣٧	-	٥٧٧	٥٣,١٠٨
	-	-	-	٥٠,٥٠٠	٣٤,٣٨٥	-	٨٤,٨٨٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٥٦٢	١٩,٧٧٤	١,٦٥٨	٥٨,٠٣٧	٣٤,٣٨٥	٥٧٧	١٣٧,٩٩٣
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٨,٧٠٤	٤,٧٦٢	٨٦٣	٤,٤١١	-	٢٠٤	١٨,٩٤٤
إهلاك السنة	٢,٣٥٦	١,٩٧٧	١٦٥	٤,٩٦١	٢,٢٩٢	٥٧	١١,٨٠٨
الرصيد في نهاية السنة	١١,٠٦٠	٦,٧٣٩	١,٠٢٨	٩,٣٧٢	٢,٢٩٢	٢٦١	٣٠,٧٥٢
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢,٥٠٢	١٣,٠٣٥	٦٣٠	٤٨,٦٦٥	٣٢,٠٩٣	٣١٦	١٠٧,٢٤١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤,٨٥٨	١٥,٠١٢	٧٩٥	٣,١٢٦	-	٣٧٣	٣٤,١٦٤

(٧) الأصول غير الملموسة – بالصافي

التكلفة	برنامج محاسبي	موقع الكتروني	متجر الكتروني	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢,١٥٠	١٤,٦٠٠	–	٨,٠٠٠	٢٤,٧٥٠
الاضافات خلال السنة	–	–	٢,٠٠٠	–	٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٥٠	١٤,٦٠٠	٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	٢٦,٧٥٠
الإطفاء المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٥٠١	٢,٩٨٤	–	٢,٠٠٠	٥,٤٨٥
إطفاء السنة	٢١٥	١,٤٦٠	٣٣	٨٠٠	٢,٥٠٨
الرصيد في نهاية السنة	٧١٦	٤,٤٤٤	٣٣	٢,٨٠٠	٧,٩٩٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٤٣٤	١٠,١٥٦	١,٩٦٧	٥,٢٠٠	١٨,٧٥٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٦٤٩	١١,٦١٦	–	٦,٠٠٠	١٩,٢٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
(٩) تبرعات مؤسسات مانحة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرع مؤسسة سليمان ابانمي		-	٥٠,٠٠٠
تبرع مؤسسة السبيعي		٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
دعم مؤسسة الحبيب الخيرية		٦٠,٠٠٠	-
تبرع مؤسسة الجميع الخيرية (برامج الجمعية)		٣١٠,٠٠٠	-
تبرع مؤسسة الضحيان الخيرية (برامج الجمعية)		٦٢,٥٠٠	١٦٠,٠٠٠
تبرع مؤسسة عبداللطيف العيسى (برامج الجمعية)		-	٦٠,٠٠٠
تبرع مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية (برامج الجمعية)		-	٢٦٩,٣٢١
		٤٨٢,٥٠٠	٨٣٩,٣٢١
(١٠) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برنامج منصة عقب		-	٩٨٥
برنامج الدورات التدريبية		-	٣,٥٠٥
برامج القسم النسائي (حكايا)		-	١٨,١٠٠
برامج القسم النسائي (مهارات حياتية)		-	٤٦,٣٩٨
مصروفات برنامج عقب التطوعي		-	٣١,٢٧٦
برنامج العيد		-	٢,٥٠٠
برنامج التدريب		-	٧٨,٠٠٠
نادي عقب		١٣,٧٠٠	٧٥,٠٠٠
برنامج (اريب)		٥٥,٩٠٠	٥٧,٧٢٠
برنامج (وارف)		٤٤,٤٠٠	٦٥,٤٨٧
برنامج قناديل		-	٥,٦٥٠
برنامج (عقب التطوعي)		٣٧,٠٠٠	-
الدورات التدريبية		١٧,١٥٠	-
برامج القسم النسائي		٧٥,٦٥٠	-
مكافآت البرامج والتدريب		٩٦,٠٠٠	-
اشتراك مجلس الجمعيات		١٠,٠٠٠	-
برنامج واعد وغراس		٢١,٢٠٠	-
رواتب ومكافآت البرامج والتدريب - محملة على النشاط		-	٣,٠٠٠
		٣٧١,٠٠٠	٣٨٧,٦٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٤٥,٦٠٠	٤٥,٦٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
—	٤,٦٨٢	نثريه
٨٠٠	٢٥٠	هاتف وفاكس والانترنت
٢٨		بنكية
٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	ايجارات
١,٥٣٢	٣,٦٤٨	الكهرباء والمياه
—	٤,٧١٣	مصاريف التراخيص
٧٣,٧١٠	١٣٤,٦٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
—	(٤٦٤,٩٠٩)	٤٦٤,٩٠٩	—	تبرعات خدمات تطوعية
—	(٤٦٤,٩٠٩)	٤٦٤,٩٠٩	—	

(١٣) عام

— تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

— تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م